شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو)
El-Nasr Clothing & Textiles Co. (KABO)

الاسكندرية في ٢٠/٥/٢٠٢٤

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١.

وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٣/٣١ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة.

وهذا تعهد منا بذلك.

مدير عام الشركة

طارق الخولى

طارق على الخولى

شركة النصر للملابس والمنسوجات
KABO
ALEX اسكندرية

٤٠٧شارع قنال المحمودية - الحضرة - ص.ب ٨٢٩ - الأسكندرية . تليفون : ٤٢٨٦٥٨٥ ٤٢٨٦٥٨٦ (٢٠٣)+ فاكس : ٤٢٨٠٩٢٣ ٢٠٣
407Canal El Mahmoudiah St., El-Hadara- P.o. Box 829 - Alexandria - Egypt Tel : + (203) 4286585 - 4286586 Fax : + (203) 4280923
E -mail: info@kabo.com.eg - Website: www.kabo.com.eg

مصطفى شوقى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود

mazars

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

الفهرس

	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٣٧

mazars

مصطفى شوقى
٧٨ شارع عبد السلام عارف
برج السلام - جليم
٢١٤١١ الإسكندرية
تليفون: ٠٣ ٥٨٣١٧٦٤
فاكس: ٠٣ ٥٨٣٦٥٥٩
mshawki@mazars.com.eg
www.mazars.com.eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج

- لم نواف بدراسة لاحتساب الخسائر الأئتمانية المتوقعة للأصول المالية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي عناصر القوائم المالية الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وما يتبع ذلك من اثر علي القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإستنتاج

وفيما عدا التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرة السابقة ، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدورى المستقل للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة لفت انتباه

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق فى مخزن الشركة الكائن بالحضرة مما اسفر عنه خسائر على المبنى و محتويات المخازن وقد تم إدراجها ببند المصروفات الاخرى بقائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والمؤمن عليها لدى شركة مصر للتامين و قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٩ مليون جنية مصرى من شركة التامين "مصر للتامين" بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ تعويضا عما أسفره الحريق وتم ادرجه ببند ايرادات اخرى المشار اليه (ايضاح ٢٤).
- قامت أدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة في الملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الاجنبية بالنسبة لفروق ترجمة العملات الناشئة عن البنود ذات الطبيعة النقدية (أيضاح ٣٠).

مراقب الحسابات
دكتور/ احمد شوقى
سجل مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
س.م.م (٢٠٠)
MAZARS مصطفى شوقى

الإسكندرية فى ٣٠ مايو ٢٠٢٤

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى الدورية المستقلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢٤٦ ٠٩٢ ٦٠٥	١٨٣ ٠٣٣ ٩٥٥
أصول غير ملموسة	(٥)	٣١ ٩٨١ ٥٤٦	٣٢ ٠١١ ٣٦١
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١٠١ ٤٢٥ ٩٥٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	(٧)	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩
أصول حق انتفاع	(٨أ)	١٤ ٧٢٣ ٩٤٥	١٧ ٦٤٢ ٣٥٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣٩٩ ٧٤٥ ٣٧٠**	**٣٥٢ ٩٤٥ ٤٩٠**
الأصول المتداولة			
أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٩)	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢
مخزون	(١٠)	١٤٣ ٥٣١ ٧٨٦	١١٣ ٧٢٠ ٤١١
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٢٠ ٦٦١ ٥٢٤	١٠ ٠٠٧ ٢٦٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	٥٥ ٦٩٩ ١٨٢	٤١ ٨٩٣ ٠٨٠
نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	(١٣)	٥٨ ٨٧٦ ٦٢٦	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧
إجمالى الأصول المتداولة		**٢٩٧ ٧٦٢ ٧٦٠**	**٢٣٢ ٩٨٩ ٥٠٥**
إجمالى الأصول		**٦٩٧ ٥٠٨ ١٣٠**	**٥٨٥ ٩٣٤ ٩٩٥**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
إحتياطى قانونى		٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥ ٤٨٣ ٦٢١
خسائر مرحلة		(٢١٤ ٢٩٤ ٠٧١)	(٢٣٣ ٧٧٤ ٣٦٥)
أرباح الفترة/العام		٩٤ ٨٦١ ٧٠٣	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١
إجمالى حقوق الملكية		**٣٥١ ٧٧٠ ٣٧٣**	**٢٥٦ ٩٠٨ ٦٦٨**
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل	(١٨)	١٥ ٤٨٩ ١٣٠	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢
إلتزامات ضريبية مؤجلة		١٢ ٢٩٨ ١٥٦	٩ ٣٥٩ ٥١٠
التزامات تأجير تمويلى طويلة الأجل	(٨ب)	١٢ ٧٧٦ ٨٤١	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٤٠ ٥٦٤ ١٢٧**	**٨٠ ٨٦٣ ٨٥٦**
الإلتزامات المتداولة			
موردون وأوراق دفع	(١٤)	١٢ ٧١٣ ٢٠٥	٧ ٠٥٤ ٣٣٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	١٨ ٠٤٧ ١١٤	٢٢ ١٣٧ ٦٨٩
ضريبة الدخل المستحقة		٢٣ ٢١٨ ٨٨٨	٧ ٤٥٠ ٧١٢
مخصصات	(١٦)	٨١ ٧٢١ ٧٩٨	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠
التزامات تأجير تمويلى يستحق خلال سنة	(٨ب)	٥ ٤٠٣ ٩٥٨	٤ ٤١٩ ٠٦٢
تسهيلات إئتمانية	(١٧)	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣
أقساط قروض تستحق خلال سنة	(١٨)	٢١ ١٠٣ ٤٨٨	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**٣٠٥ ١٧٣ ٦٣٠**	**٢٤٨ ١٦٢ ٤٧١**
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**٦٩٧ ٥٠٨ ١٣٠**	**٥٨٥ ٩٣٤ ٩٩٥**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

أ/ جرجس سمير عزيز	أ/ طارق على الخولى	أ/ محمد سامح فكري	أ/ محمد على القليوبى
رئيس القطاع المالى	المدير العام	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١
المبيعات (بالصافى)	(٢٠)	٢٨٣ ٩٢٣ ٦٧٣	١٠٨ ٠٠٠ ٧٦١	٢١٩ ٠٧١ ٢٤٣	٨٩ ٢٥١ ٧٢٧
تكلفة المبيعات	(٢١)	(١٩٥ ٥٧٨ ٠٠٩)	(٧٥ ٤٦٦ ٩٨١)	(١٤٨ ٧٢١ ٩٧٦)	(٦١ ٨٣٧ ٦١٥)
مجمل الربح		**٨٨ ٣٤٥ ٦٦٤**	**٣٢ ٥٣٣ ٧٨٠**	**٧٠ ٣٤٩ ٢٦٧**	**٢٧ ٤١٤ ١١٢**
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٢ ٤٣٧ ٣٩٠	١ ١٨٢ ١٥٦	٢ ٩٧٢ ٨٩٩	٤٣٨ ٨١٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٢)	(٢٣ ٩١٢ ٨٢١)	(١٠ ٨٢٨ ٥٧٠)	(١٧ ٤٣٠ ٥١٤)	(٦ ٢٤٦ ٥٧٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	(٢٤ ٩٠٠ ٦٢٤)	(٩ ٨٣٨ ٢٣٩)	(١٥ ١٥٥ ٦٤٩)	(٥ ٢٩٨ ٦٨٣)
مصروفات أخرى	(٢٥)	(٤٠٣ ٤٠٥)	(١٩٩ ٨٢٣)	(٣٠٥ ٢٩٥)	(٧٢ ٨٣١)
نتائج أنشطة التشغيل		**٥١ ٥٦٦ ٢٠٤**	**١٢ ٨٤٩ ٣٠٤**	**٤٠ ٤٣٠ ٧٠٨**	**١٦ ٢٣٤ ٨٣٨**
فوائد دائنة		٣ ٣٠٤ ٨٠٥	١ ٢٠٨ ٤٨٤	٥١٧ ٣٠٩	٣٩٢ ٠٠٥
مصروفات تمويلية		(١٥ ٥٨١ ٧٥٩)	(٤ ٣٧٢ ٣١٦)	(١٥ ٥٤٣ ٨١١)	(٦ ١٣٠ ٥٦٣)
فروق تقييم عملة		٢١ ٠١٢ ٤٢٤	٢٠ ٩٣٦ ٩٥٦	(٥ ١٠٧ ٣٣٧)	٣٤٤
صافى تكلفة التمويل		**٨ ٧٣٥ ٤٧٠**	**١٧ ٧٧٣ ١٢٤**	**(٢٠ ١٣٣ ٨٣٩)**	**(٥ ٧٣٨ ٢١٤)**
أرباح بيع أصول ثابتة		٨٣ ٠٨١	--	٦٧ ٣٣٤	--
عوائد إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	(٧)	١٥١ ٧٨٠	٤١ ١٤٠	١٥١ ٦٧٨	٤١ ١٠٦
أرباح بيع استثمارات فى شركات تابعة		٤٧ ٩٩٦ ٠٠٠	٢٣ ٤٧٦ ٠٠٠	--	--
ايرادات استثمارات فى شركات تابعة		٥ ٠٣٥ ٩٨٧	--	--	--
أرباح الفترة قبل الضريبة		**١١٣ ٥٦٨ ٥٢٢**	**٥٤ ١٣٩ ٥٦٨**	**٢٠ ٥١٥ ٨٨١**	**١٠ ٥٣٧ ٧٣٠**
ضريبة مؤجلة		(٢ ٩٣٨ ٦٤٣)	(٣ ١٥٨ ٥٥٥)	٦٢ ٥٥٢	٥ ٠٩٤
ضريبة الدخل		(١٥ ٧٦٨ ١٧٦)	(٢ ٥٣٣ ٨٦٣)	--	--
أرباح الفترة		**٩٤ ٨٦١ ٧٠٣**	**٤٨ ٤٤٧ ١٥٠**	**٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣**	**١٠ ٥٤٢ ٨٢٤**
نصيب السهم الأساسي فى صافي أرباح الفترة بعد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بفروق العملات الأجنبية	(٢٧)	**٠,٢٠**	**٠,١١**	**٠,٠٤٤**	**٠,٠٢٤**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز	أ/ طارق على الخولى	أ/ محمد سامح فكري	أ/ محمد على القليوبى
رئيس القطاع المالى	المدير العام	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١
أرباح الفترة	٩٤ ٨٦١ ٧٠٣	٤٨ ٤٤٧ ١٥٠	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	١٠ ٥٤٢ ٨٢٤
بنود الدخل الشامل الأخر				
(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	--	--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٩٤ ٨٦١ ٧٠٣	٤٨ ٤٤٧ ١٥٠	(٣٠ ٨٣٨ ٤٥٧)	١٠ ٥٤٢ ٨٢٤

أ/ جرجس سمير عزيز	أ/ طارق على الخولى	أ/ محمد سامح فكري	أ/ محمد على القليوبى
رئيس القطاع المالى	المدير العام	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	رأس المال المصدر و المدفوع	إحتياطى قانونى	(خسائر) مرحلة	صافى ربح الفترة	الإجمالى
٢٠٢٣					
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٢	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧
تسويات	--	--	٤ ٠٢٩ ٢٧٧	--	٤ ٠٢٩ ٢٧٧
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٢ (معدل)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٤٤ ٧٨٢ ٨١٩)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٨٧ ٧٧٩ ٩٩٤
خسائر مرحلة	--	--	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٣٧ ٦١٤ ٦٤٩	--
(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف (محول من قائمة الدخل الشامل)	--	--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)	--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)
أرباح الفترة	--	--	--	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	**٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١**	**٥ ٤٨٣ ٦٢١**	**(٢٣٣ ٨١٤ ٣٥٨)**	**٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣**	**٢٥٦ ٩٤١ ٥٣٧**
٢٠٢٤					
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٣	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٢٣٣ ٧٧٤ ٣٦٣)	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١	٢٥٦ ٩٠٨ ٦٧٠
خسائر مرحلة	--	--	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١	(٢٠ ٥٠٥ ٥٧١)	--
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	١ ٠٢٥ ٢٧٩	(١ ٠٢٥ ٢٧٩)	--	--
أرباح الفترة	--	--	--	٩٤ ٨٦١ ٧٠٣	٩٤ ٨٦١ ٧٠٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١**	**٦ ٥٠٨ ٩٠٠**	**(٢١٤ ٢٩٤ ٠٧١)**	**٩٤ ٨٦١ ٧٠٣**	**٣٥١ ٧٧٠ ٣٧٣**

أ/ جرجس سمير عزيز	**أ/ طارق على الخولى**	**أ/ محمد سامح فكري**	**أ/ محمد على القليوبى**
رئيس القطاع المالى	المدير العام	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل الضريبة		١١٣ ٥٦٨ ٥٢٢	٢٠ ٥١٥ ٨٨١
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	٤ ٦٨٥ ٢٤٧	٥ ٤١٩ ٤٩١
أرباح رأسمالية		(٨٣ ٠٨١)	(٦٧ ٣٣٤)
أستخدام مخصصات		(٧٧٨ ٢٠٢)	--
فوائد دائنة		(٣ ٣٠٤ ٨٠٥)	(٥١٧ ٣٠٩)
مصروفات تمويلية		١٥ ٥٨١ ٧٥٩	١٥ ٥٤٣ ٨١١
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٢٩ ٨١٧	٢٩ ٨١٧
(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف		--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)
فروق تقييم العملة		(٢١ ٠١٢ ٤٢٤)	٥ ١٠٧ ٣٣٧
فوائد تأجير تمويلى		--	١ ٤٤٣ ٦٢٧
استهلاك أصول حق انتفاع	(٨أ)	٣ ٧٥٢ ٦٤٨	٣ ٨٠٦ ٩٨٦
أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**١١٢ ٤٣٩ ٤٨١**	**(١٣٤ ٥٨٣)**
التغير فى المخزون	(١٠)	(٢٩ ٨١١ ٣٧٣)	٤٠ ٠٧١ ٠٦٣
التغير فى العملاء وأوراق القبض	(١١)	(١٠ ٦٥٤ ٢٥٩)	٨١ ٦٣٠
التغير المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	(١٣ ٨٠٦ ١٠٢)	(١٢ ٥٢٨ ٩٣٤)
التغير فى الموردين وأوراق الدفع	(١٤)	٥ ٦٥٨ ٨٧٠	(١٠ ٢٨٧ ٦٣٢)
التغير فى الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٥)	(٤ ٠٩٠ ٥٧٥)	(١ ٦٦٥ ٤٥٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٥٩ ٧٣٦ ٠٤٢**	**١٥ ٥٣٦ ٠٩١**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(المدفوع في) أصول ثابتة		(٥٨ ٩٥٣ ٦١٦)	--
المحصل من بيع أصول ثابتة		٨٣ ٠٨١	٦٧ ٣٣٤
(المدفوع في) مشروعات تحت التنفيذ		(٨ ٧٩٠ ٢٨١)	(١ ٠٠١ ٣٢١)
التغير فى أصول حق إنتفاع		(٨٣٤ ٢٤٢)	(٥ ٩٦٩ ٦٧٦)
فوائد دائنة محصلة		٣ ٣٠٤ ٨٠٥	٥١٧ ٣٠٩
المحصل في استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الأستحقاق		١٣ ٣١٠ ٥٥٠	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار		**(٥١ ٨٧٩ ٧٠٣)**	**(٦ ٣٨٦ ٣٥٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المسدد من المصروفات التمويلية		(١٥ ٥٨١ ٧٥٩)	(١٥ ٥٤٣ ٨١١)
المحصل من التسهيلات الإئتمانية	(١٧)	٤٤ ٢٦٦ ٤٥٦	٢٧ ٣٤٨ ٥٣٥
(المسدد من) المحصل من القرض	(١٨)	(٤٤ ٤٦٦ ١٥٤)	(٧ ١١٨ ٢٩٢)
(المسدد من) المحصل من إلتزامات تأجير تمويلى	(٨أ)	(٢ ٥٨٥ ٧٨٧)	٨٨١ ٨٤٣
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		**(١٨ ٣٦٧ ٢٤٤)**	**٥ ٥٦٨ ٢٧٥**
صافي التغير في النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة		(١٠ ٥١٠ ٩٠٥)	١٤ ٧١٨ ٠١٢
النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك أول الفترة	(١٣)	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧	٣٥ ٤٨١ ١٨٨
النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة		**٣٧ ٨٦٤ ٢٠٢**	**٥٠ ١٩٩ ٢٠٠**
و يتمثل رصيد بالخزينة والأرصدة لدى البنوك فى نهاية الفترة فيما يلى:			
نقدية بالخزينة ولدى البنوك		٥٨ ٨٧٦ ٦٢٦	٤٥ ٠٩١ ٨٦٣
فروق تقييم العملة		(٢١ ٠١٢ ٤٢٤)	٥ ١٠٧ ٣٣٧
رصيد الخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة		**٣٧ ٨٦٤ ٢٠٢**	**٥٠ ١٩٩ ٢٠٠**

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز	**أ/ طارق على الخولى**	**أ/ محمد سامح فكري**	**أ/ محمد على القليوبى**
رئيس القطاع المالى	المدير العام	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
فهرس الإيضاحات

رقم الايضاح	البيان	صفحة
١	نبذة عن الشركة	٨
٢	أسس إعداد القوائم المالية	٩
٣	السياسات المحاسبية المتبعة	٩-٢٠
٤	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	٢١-٢٣
٥	أصول غير ملموسة	٢٣
٦	استثمارات فى شركات تابعة	٢٤
٧	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٢٤
٨	التأجير التمويلي	٢٥
٩	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	٢٥
١٠	مخزون	٢٥
١١	عملاء وأوراق قبض	٢٦
١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٦
١٣	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	٢٦
١٤	موردون وأوراق دفع	٢٦
١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧
١٦	مخصصات	٢٧
١٧	تسهيلات إئتمانية	٢٧
١٨	قروض طويلة الاجل	٢٧-٣٠
١٩	رأس المال المصدر والمدفوع	٣٠
٢٠	المبيعات (بالصافى)	٣٠
٢١	تكلفة المبيعات	٣١
٢٢	مصروفات بيع وتوزيع	٣١
٢٣	مصروفات إدارية وعمومية	٣٢
٢٤	ايرادات أخرى	٣٢
٢٥	مصروفات أخرى	٣٢
٢٦	التعاملات مع أطراف ذوى علاقة	٣٢-٣٣
٢٧	نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة	٣٣
٢٨	الموقف الضريبى	٣٣-٣٤
٢٩	الموقف القضائى	٣٤
٣٠	تطبيق المعالجة البديلة لمعيار رقم ١٣ التغير في أسعار الصرف	٣٤
٣١	أحداث هامة	٣٥-٣٧

١. نبذة عن الشركة:

١/١ الكيان القانونى والقوانين المنظمة:

- تأسست **شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)** عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.
- صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.
- صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

٢/١ غرض الشركة:

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

٣/١ مقر الشركة:

المقر الإدارى ومقر النشاط : محرم بك -٤٠٧ شارع قنال المحمودية الإسكندرية.

٤/١ السجل التجارى:

رقم القيد بالسجل التجارى ٢١٣٦٢.

٥/١ مدة الشركة:

مدة الشركة ١٢٥ عامًا تبدا من تاريخ أكتساب الشركة الشخصية الأعتبارية (١٩٤٠).

٦/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في أخر يونيو من كل عام.

٧/١ إعتماد القوائم المالية:

تم إعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن التسعة أشهرالمنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٤.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها على مدار العام المالى إلا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتى تتمثل فيما يلى (إن وجدت) :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتى تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد توثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة:

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٣- عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة القياس للشركة.

٢/٣- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعة فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/٣- التغير فى السياسات المحاسبية

يتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٣/٤- إثبات المعاملات بالدفاتر

٣/٤/١- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الإقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصري. كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى عملة التعامل طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٣/٤/٢- المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال -إن وجد.

(ب) عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها.

(ه) وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (العام) بعد التعديل	العمر الإنتاجي المقدر (العام) قبل التعديل
مباني وانشاءات	٢٠-٥٠	٢٠-٥٠
تحسينات في أماكن مستأجره *	٣-١٠او حتى نهاية الايجار ايهما اقل	٣-١٠ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٤-٢٥	٨-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣-٥	٣-١٠
عدد وأدوات	٣-٥	٣-٥
أثاث ومعدات مكتبية	٣-٤	٨-١٠

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات في أماكن مستأجرة في قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدي الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ – ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

- بناء على راى الادارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الاعمار الانتاجية لبعض الاصول اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٢ (ماكينات حياكة -اجهزة حاسب -اثاث ومهمات مكاتب-عربيات نقل انتاج) بما يتناسب مع المنفعة المستقبلية المتوقعة وقد بلغ الاثر المالى على قائمة الأرباح اوالخسائر ٥٦٣ ٦٧٧ ٤ ، وذلك بموجب اعتماد اجتماع مجلس الادارة المعتمد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣.

(و) **الأرباح أو الخسائر الرأسمالية**

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

٦/٣- **أصول غير ملموسة**

- **الاعتراف والقياس :**
- **يعترف بالأصل غير الملموس إذا**

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.

(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

- **يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة**

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناءه منفرداً :

(أ) سعر شراؤه بما فى ذلك الرسوم الجمركية وضرائب المشتريات غير المستردة.

(ب) وأية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام فى الغرض الذى أقتنى من أجله.

ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل فى الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

- **يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :**

(أ) التصرف فيه.

(ب) أو إنعدام توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

- **الاستهلاك**

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أى عندما يكون فى مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التى تراها الإدارة.
- يعاد النظر فى فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجى محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجى المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهرى فى نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.
- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات فى التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية".
- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل المجمعه عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٧/٣- **مشروعات تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٣/٨- **الإستثمارات:**

٣/٨/١- **استثمارات فى شركات تابعة**

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتى تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإدارى أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الإستثمارات بالتكلفة – تكلفة الإقتناء – فى تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض الغير مؤقت – إن وجد – تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٣/٨/٢-**استثمارات مالية متاحة للبيع**

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هى أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هى أفضل التقديرات للقيمة العادلة في هذه الحالة.

٣/٩ **عقود التأجير:**

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩"يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار.

٣/٩/١ **القياس الاولى لأصل "حق انتفاع":**

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من

أ. مبلغ القياس الاولي لالتزام عقد الايجار, وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.

ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد, وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو اعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الايجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢/٩/٣ **القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"**

بعد تاريخ عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق انتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة باي اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

٣/٩/٣ **القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار**

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار, قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٤/٩/٣ **القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار**

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الايجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

٥/٩/٣ **العرض:**

- **عرض أصل حق الإنتفاع:**

يجب على المستأجرعرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى فى قائمة المركز المالى والإيضاحات المتممة لها أوتدرج ضمن نفس البند الذى كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة فى قائمة المركز المالى والتى تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

- **عرض إلتزام عقود التأجير :**
- يجب على المستأجرعرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يقم المستأجر بعرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل فى قائمة المركز المالى، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود فى قائمة المركز المالى التى تتضمن تلك الإلتزامات.

- **عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير :**
- يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلتزام عقد التأجير فى قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق الإنتفاع"، حيث أن مصروف الفائدة على عقد التأجير هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التى يتطلب معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **عرض عقود التأجير فى قائمة التدفقات النقدية:**
- يجب على المستأجر تصنيف ما يلى فى قائمة التدفقات النقدية:

أ. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأصلى من إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.

ب. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالفائدة على إلتزام عقد التأجير بتطبيق المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" للفائدة المدفوعة.

ج. دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار الأصول صغيرة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية.

١٠/٣ **الاضمحلال**

١/١٠/٣ **الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية**

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قيامها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

لم تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير ولم يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

٢/١٠/٣ **اضمحلال الأصول غير المالية**

يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصومًا منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل، وفى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

١١/٣ **أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع**

يتم قياس الاصول التى تستوفى الشروط اللازمة لتبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع ايهما اقل مع التوقف عن حساب أى إهلاك لتلك الأصول ويتم عرضها منفصلة فى قائمة المركز المالى ،اذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسى من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدمها فى خلال اثنى عشرشهرا من تاريخ الميزانية.

١٢/٣ **المخزون:**

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية:

١- **الخامات**

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل.
- يتم تقييم باقي الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على أساس المتوسط المتحرك.

٢- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية (طبقا لقوائم التكاليف) وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل.

٣- **الإنتاج التام**

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس تكلفة الانتاج (طبقا لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التي ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعيه في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعيه والمصروفات ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعيه بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

١٣/٣ حوافز التصدير:

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقدا من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير ، ويسجل بالدفاتر عند صدور موافقة الصندوق على السداد.

١٤/٣ تكلفة الاقتراض:

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتكلفة الاقتراض.

١٥/٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض و الأصول المالية الأخرى التى تتمثل فى إيرادات مستحقة و تامينات لدى الغير و المستحق من أطراف ذات علاقة والعهد النقدية وسلف العاملين بالقيمه العادله في تاريخ القياس الاولي ويتم تخفيضها بخسائر الائتمان المتوقعة و الأصول غير مالية التى تتمثل فى أرصدة الضرائب و حوافز التصدير بالقيمة الاسمية مخصوما منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ضمن الأصول غير المتداولة.

١٦/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير كما أنه في حالة وجود أي عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٧/٣ النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك وكذلك الاستثمارات قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها إلى نقدية بسهولة وفق تغير قيمتها في خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

١٨/٣ توزيعات الأرباح:

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

١٩/٣ **أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :**

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتى تتضمن ما يلي:

- تحقيق الإستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الإلتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الإستثمار .
- التأكد من الإلتزام بالإجراءات والقواعد التى تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.
-

٢٠/٣ **الاحتياطيات**

١/٢٠/٣ **الاحتياطي القانوني:**

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو أي استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢/٢٠/٣-**الاحتياطيات الأخرى**

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

٢١/٣ **الضرائب:**

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية المستقلة طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٢٢/٣ **الموردين**

تتمثل الموردين في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردين بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقًا بالتكلفة.

٢٣/٣ **الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٤/٣ **المخصصات:**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي حكمي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٢٥/٣ **تحقيق الإيراد:**

طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨" الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١") الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهياً أو خطياً أو وفقا لممارسات تجارية معتادة.
٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
٤) أن يكون للعقد مضمون تجاري.
٥) أن يكون من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة مقابل السلع أو الخدمات المحولة للعميل.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرا محاسبيا أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٢٦/٣ **التكاليف والمصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصـــروفات التأجير التمويلي والمصـــروفات الاخري وإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٧/٣ **مصروف الفوائد:**

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

٢٨/٣ **الفوائد الدائنة**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٢٩/٣ **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح أو خسائر كل فترة مالية والخاصة بمساهمين للشركة وذلك بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك العام.

٣٠/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والبنوك – سحب على المكشوف و القروض طويلة الأجل.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(أ) مخاطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي مستقل .

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا.

وكما هو وارد بالإيضاح فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي مستقل.

(جـ) مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

		التدفقات النقدية		
	القيمة الدفترية	المتعاقد عليها	سنة أو اقل	أكثر من سنة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٢٨ ١٨٨ ٢٤٨	٢٨ ١٨٨ ٢٤٨	٢٨ ١٨٨ ٢٤٨	--
تسهيلات ائتمانية	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	--
قروض طويلة الأجل	٣٦ ٥٩٢ ٦١٨	٣٦ ٥٩٢ ٦١٨	--	٣٦ ٥٩٢ ٦١٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢ ١٧٨ ١٣٦	٢ ١٧٨ ١٣٦	٢ ١٧٨ ١٣٦	--
التزامات عقود الايجار التمويلى	١٨ ٢٠٣ ٠٢٤	١٨ ٢٠٣ ٠٢٤	--	١٨ ٢٠٣ ٠٢٤
	٢٢٨ ١٢٧ ٢٠٥	٢٢٨ ١٢٧ ٢٠٥	١٧٣ ٣٣١ ٥٦٣	٥٤ ٧٩٥ ٦٤٢

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	سنة أو اقل	أكثر من سنة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	--
تسهيلات ائتمانية	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	--
قروض طويلة الأجل	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	--
التزامات عقود الايجار التمويلى	٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦	٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦	٤ ٤١٩ ٠٦٢	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
	٢٣٧ ١٦٦ ٨١٧	٢٣٧ ١٦٦ ٨١٧	١٦٥ ٦٦٢ ٤٧١	٧١ ٥٠٤ ٣٤٦

(هـ) مخاطر السوق:

نشأت مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

(و) إدارة مخاطر رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد يمكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣١/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٢/٣ مزايا العاملين

١/٣٢/٣-نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي على أساس إلزامي طبقا لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢/٣٢/٣-حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣٣/٣ نظام التأمين الصحى الشامل (المساهمة التكافلية)

يتم احتساب المساهمة التكافلية بنسبة (٠,٠٠٢٥٪) اثنان ونصف في الألف من إجمالي إيرادات الشركة اعتبارًا من ١٢ يوليو ٢٠١٨ وذلك تطبيقًا لأحكام المادة الخامسة من مواد القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨.

٣٤/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل " طبقً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية).

٣٥/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٣٦/٣ الأرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتمشى مع التغيرات فى عرض القوائم المالية للعام الحالى (إن وجدت).

يتم الإفصاح عن طبيعة إعادة التبويب واسبابه وكذا قيمة كل بند تم إعادة تبويبه.

٤. أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
صافى الأصول الثابتة	٢٣٧ ٠٣٣ ٤٩٧	١٨٠ ٤٣٦ ٢٥٤
مشروعات تحت التنفيذ	٩ ٠٥٩ ١٠٨	٢ ٥٩٧ ٧٠١
	٢٤٦ ٠٩٢ ٦٠٥	١٨٣ ٠٣٣ ٩٥٥

اولا:الأصول الثابتة:

أ. صافى الأصول الثابتة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تحسينات فى أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبية	الإجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٧	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٨٨ ٤٦٤ ٢٩٤	٢ ٠٠١ ٣٤٣	١ ٧٧٥ ٥٢٥	٦ ٥٢٢ ٧٥٨	٢٧٠ ٤٥١ ٨٣٣
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	١ ٤٨١ ٨٠٠	--	٩٩ ٦١٧	٨٠١ ٤٩٠	٢ ٣٨٢ ٩٠٧
إضافات فارق اعادة تقيم العمله	--	--	--	٥٨ ٥١٤ ٧٠١	٣٨٤ ٨٧٧	--	--	٥٨ ٨٩٩ ٥٧٨
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	(١٢ ٦٢٩)	(٤٨٧ ٢٨٥)	(٤٩٩ ٩١٤)
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٧	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	١٤٨ ٤٦٠ ٧٩٥	٢ ٣٨٦ ٢٢٠	١ ٨٦٢ ٥١٣	٦ ٨٣٦ ٩٦٣	٣٣١ ٢٣٤ ٤٠٤
مجمع الإهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٣	--	٢٥ ٠٥٨ ٦٨٨	١١٧ ٣٢٨	١٠٠ ٦٣٩ ٤٧٤	٨٠١ ٥٨٦	١٥٣ ٢٣٤	٥ ٢٤٣ ٣٥٢	٩٠ ٠١٥ ٥٧٤
إهلاك الفترة	--	٣٠ ٧٧ ٦٣٨	٢٧ ٧٤٣ ٠٦٠	٢٧ ٧٤٣ ٠٦٠	٤٥٩ ١٠٣	١ ٢٥٠ ٠٣٨	٣ ٩٨٧ ٦٨٣	٣٧ ١٣٠ ٢٦٩
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	٦١٢ ٧٤٦	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	٢٥ ٠٥٨ ٦٨٨	١١٧ ٣٢٨	١٠٠ ٦٣٩ ٤٧٤	٨٠١ ٥٨٦	١٥٣ ٢٣٤	٥ ٢٤٣ ٣٥٢	٩٠ ٠١٥ ٥٧٤
صافى الاصول الثابتة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٣٤ ٠٤٨ ٢٠٩	٣ ٩٠٥ ٠٩٦	٤٧ ٨٢١ ٣٢١	١ ٥٨٤ ٦٣٤	١ ٧٠٩ ٢٧٩	١ ٣٣٢ ٣٦٨	٢٣٧ ٠٣٣ ٤٩٧
أصول مهلكة دفتريا بالكامل	--	١ ٤٨٩ ٨٣٤	١٢٥ ٠٧٨	٢ ٤٣٢ ٢٨٦	١٧٦ ٠٧٤	٨٥ ٦٧٤	٣٧٦ ٣٠١	٤ ٦٨٥ ٢٤٧
	--	--	--	--	--	(١٢ ٦٢٩)	(٤٨٧ ٢٨٥)	(٤٩٩ ٩١٤)
	--	--	--	--	--	١ ٧٠٩ ٢٧٩	١ ٣٣٢ ٣٦٨	٩٤ ٢٠٠ ٩٠٧
	--	٣٤ ٠٤٨ ٢٠٩	٣ ٩٠٥ ٠٩٦	٤٧ ٨٢١ ٣٢١	١ ٥٨٤ ٦٣٤	١٥٣ ٢٣٤	١ ٧٠٤ ٥٩٥	٢٣٧ ٠٣٣ ٤٩٧
	--	٦١٢ ٧٤٦	٣٠ ٧٧ ٦٣٨	٢٧ ٧٤٣ ٠٦٠	٤٥٩ ١٠٣	١ ٢٥٠ ٠٣٨	٣ ٩٨٧ ٦٨٣	٣٧ ١٣٠ ٢٦٩

ب. صافى الأصول الثابتة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تحسينات فى أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبيـــة	الأجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٢	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	٧٠ ٣٩٣ ٤٥١	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٩١ ٥٨٤ ٤٣١	٥ ٨٢٨ ٠٤٥	١ ٧٧٧ ٤٧٨	٥ ٨٤٩ ٣٣٣	٣٠١ ٣٣٤ ٧٥٤
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	٥٧٥ ٦٦٠	١٠٢ ٦٦٠	--	٦٣٤ ٦٩١	١ ٣١٣ ٠١١
الإضـــافات خلال العام	--	--	--	--	--	--	٣٨ ٧٣٣	٣٨ ٧٣٣
الإستبعـــادات خلال العام	(١٣ ٣٢١ ٠٠٠)	(١١ ٢٨٦ ٥٥٥)	--	(٣ ٦٩٥ ٧٩٤)	(٣ ٩٢٩ ٣٦٣)	(١ ٩٥٣)	--	(٣٢ ٢٣٤ ٦٦٥)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٦	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٨٨ ٤٦٤ ٢٩٧	٢ ٠٠١ ٣٤٢	١ ٧٧٥ ٥٢٥	٦ ٥٢٢ ٧٥٧	٢٧٠ ٤٥١ ٨٣٣
مجمع الإهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٢	--	٣٦ ٢٠١ ٩٧٨	٣ ٥٨١ ٤٦٨	٤١ ٧٦٩ ٦٠٦	٤ ٢٩٦ ٩١٤	١ ٥٠٣ ٦٠٠	٤ ٠٣٨ ٦٧٣	٩١ ٣٩٢ ٢٣٩
إهلاك العام	--	٢ ٢٧٧ ٠٦٦	١٩٨ ٥٥٠	٧ ٣١٤ ٠٣٩	٨١١ ٦٥٧	١٣٤ ٦١٧	١ ٢٠٤ ٦٥٤	١١ ٩٤٠ ٥٨٣
تسويات	--	(٤٥ ٤٨٥)	--	(١٥٤)	(٣٠ ٥٨١)	--	--	(٧٦ ٢٢٠)
مجمع إهلاك الإستبعـــادات	--	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	--	(٣ ٦٩٤ ٤٥٦)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١ ٩٥٣)	--	(١٣ ٢٤١ ٠٢٣)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٣٢ ٥٥٨ ٣٧٥	٣ ٧٨٠ ٠١٨	٤٥ ٣٨٩ ٠٣٥	١ ٤٠٨ ٥٦٠	١ ٦٣٦ ٢٦٤	٥ ٢٤٣ ٣٢٧	٩٠ ٠١٥ ٥٧٩
صافى الاصول الثابتة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٢٦ ٥٤٨ ٥٢١	٢٤٢ ٤٠٦	٤٣ ٠٧٥ ٢٦٢	٥٩٢ ٧٨٢	١٣٩ ٢٦١	١ ٢٧٩ ٤٣٠	١٨٠ ٤٣٦ ٢٥٤
أصول مهلكة دفتريا بالكامل	--	٦١٢ ٧٤٦	٣ ٠٠٩ ٥٣٩	٢٧ ٧٤٠ ٠٩١	١٥٩ ١٠٣	١ ١٦٣ ٧١٧	٤ ٤٦١ ٧٦٦	٣٧ ١٤٦ ٩٦٢

- تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة.
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- صافي القيمة الدفتريه للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.
- نشب حريق فى أحد مبانى المخازن بالشركة القائم فى منطقة الحضرة بتاريخ ٣١ يوليو٢٠٢٢ ، ولم تقم الشركة باستلام ما يفيد التسوية التى تمت مع شركة التامين قبل انتهاء السنة المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وقد قامت الشركة باستلام التعويض عن الخسائر فى المبانى والمخزون بمبلغ ٩ مليون جنية مصرى بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣(ايضاح ٢٤).

ج - مصروف الإهلاك:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
تكلفة المبيعات	(٢١)	٤ ٠٢٠ ٢٨٧	٤ ٤٤٠ ٩٢٢
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٢)	٢٥٤ ٨٥٥	٤٠٥ ٠٧٣
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	٤١٠ ١٠٥	٥٧٣ ٤٩٦
		٤ ٦٨٥ ٢٤٧	٥ ٤١٩ ٤٩١

ثانيا: مشروعات تحت التنفيذ:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
حاسب الى(ERP)	١ ٨٢٣ ٤٥٦	١ ١٧٠ ٩٩٩
الات ومعدات	٣ ٩٩٨ ٨٩١	١ ٣٦٧ ٧٥٣
مبانى	٣ ١٧٧ ٨١٢	--
اثاث ومعدات مكتبية	٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩
	٩ ٠٥٩ ١٠٨	٢ ٥٩٧ ٧٠١

٥. أصول غير ملموسة:

	العلامة التجارية-جيل*	برنامج RMS	الاجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
مجمع الإستهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٣	--	٥١٢ ٧٤٨	٥١٢ ٧٤٨
إستهلاك خلال الفترة - إيضاح (٢٢)	--	٢٩ ٨١٧	٢٩ ٨١٧
مجمع الإستهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	٥٤٢ ٥٦٥	٥٤٢ ٥٦٥
صافى الاصول غير الملموسة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٢٩ ٨١٥	٣١ ٩٨١ ٥٤٦

	العلامة التجارية-جيل*	برنامج RMS	الاجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٢	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
مجمع الإستهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٢	--	٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤
إستهلاك خلال العام	--	٣٩ ٧٥٦	٣٩ ٧٥٦
مجمع الإستهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٥١٢ ٧٥٠	٥١٢ ٧٥٠
صافى الاصول غير الملموسة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٩ ٦٣٠	٣٢ ٠١١ ٣٦١

*بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٦. استثمارات فى شركات تابعة:

	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
شركة الاسكندرية للغزل والنسيج"سبينالكس"	٣١,٤٥٪	١٠١ ٤٢٥ ٩٥٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
		١٠١ ٤٢٥ ٩٥٥	**١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥**

- تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة أقل من ٥٠٪ نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها أغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٨-١).
- بناء علي الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٧ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة علي بيع الاسهم المملوكة للشركة لدي شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" سواء بيع كلي او جزئي وتم بيع ١٣ ٤٤٥ ٠٠٠ سهم تكلفتهم التاريخية ١٣ ٣١٠ ٥٥٠ جنيه مصري بمبلغ ٦١ ٠٥٢ ٥٥٩ جنيه مصري وترتب عليهم ربح قدره ٤٧ ٩٩٦ ٠٠٠ جنيه مصري علي النحو التالي:-

تاريخ البيع	عدد الاسهم المباع	التكلفة التاريخية	سعر البيع	الربح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٢٠ ٠٠٠	٣٢ ٣٠٩ ٤٥٠	٢٤ ٥٢٠ ٠٠٠
٣١ يناير ٢٠٢٤	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٨٠ ٠٠٠	١٠ ٧٣٣ ٦٨٥	٨ ٨٠٠ ٠٠٠
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٣ ٤٤٥ ٠٠٠	٣ ٤١٠ ٥٥٠	١٨ ٠٠٩ ٤٢٤	١٤ ٦٧٦ ٠٠٠
	١٣ ٤٤٥ ٠٠٠	**١٣ ٣١٠ ٥٥٠**	**٦١ ٠٥٢ ٥٥٩**	**٤٧ ٩٩٦ ٠٠٠**

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصرى رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالى ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٧. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
سندات حكومية – وزارة المالية	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣
سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
	٥ ٥٢١ ٣١٩	**٥ ٥٢١ ٣١٩**

تتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلي: -

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
عائد سندات حكومية – وزارة المالية	١٢٣ ٤٢٠	١٢٣ ٣١٨
عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٢٨ ٣٦٠	٢٨ ٣٦٠
	١٥١ ٧٨٠	**١٥١ ٦٧٨**

٨. التأجير التمويلي:

أ - أصول حق الإنتفاع:

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلق بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الايجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقا علي مدي عقد الايجار باستخدام القسط الثابت .

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
التكلفة فى أول الفترة/العام		٢٧ ٧٦١ ٦٩٣	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩
تسويات		--	١ ٠٩٥ ٧٨٨
التكلفة فى أول الفترة/العام بعد التعديل		٢٧ ٧٦١ ٦٩٣	٢١ ٧٩٢ ٠١٧
إضافات خلال الفترة / العام		٨٣٤ ٢٤٢	٩ ٠٧٢ ٨٦٤
استبعادات خلال الفترة / العام		--	(٣ ١٠٣ ١٨٨)
التكلفة فى نهاية الفترة/ العام		**٢٨ ٥٩٥ ٩٣٥**	**٢٧ ٧٦١ ٦٩٣**
مجمع الإستهلاك فى أول الفترة/ العام		١٠ ١١٩ ٣٤٢	٧ ٩٨٩ ٦٩٩
تسويات		--	(٢ ٩٣٣ ٤٨٩)
مجمع الإستهلاك فى أول الفترة/ العام بعد التعديل		١٠ ١١٩ ٣٤٢	٥ ٠٥٦ ٢١٠
إستهلاك خلال الفترة/ العام	(٢٢)	٣ ٧٥٢ ٦٤٨	٥ ٠٦٣ ١٣٣
مجمع الإستهلاك فى نهاية الفترة/ العام		١٣ ٨٧١ ٩٩٠	١٠ ١١٩ ٣٤٣
صافى التكلفة فى نهاية الفترة/ العام		**١٤ ٧٢٣ ٩٤٥**	**١٧ ٦٤٢ ٣٥٠**

- يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذى يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .

ب- التزامات تاجير تمويلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
التزامات تاجير تمويلي يستحق خلال سنة	٥ ٤٠٣ ٩٥٨	٤ ٤١٩ ٠٦٢
التزامات تاجير تمويلي طويلة الاجل	١٢ ٧٧٦ ٨٤١	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
	١٨ ١٨٠ ٧٩٩	**٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦**

٩. أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

قامت الشركة فى ١٢ فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس الادارة باستبعاد اصول غير متداولة تكلفتها ١٨ ٩٩٣ ٦٤٢ جنية مصرى بموجب مايلى:

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	الأجمالى
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	٣ ٦٩٥ ٧٩٤	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣٢ ٢٣٢ ٧١٢
مجمع الاهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	(٣ ٦٩٤ ٤٥٦)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١٣ ٢٣٩ ٠٧٠)
	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	١ ٣٣٨	٢٥٩ ٩٣٣	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢

١٠. مخزون:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
خامات	٧١ ٥٦٥ ٨٠٤	٢٦ ٦٧٧ ٣٢١
قطع غيار ومهمات	٥ ٤٤٠ ٩٥٦	٥ ٣٤٥ ٢٣٤
مواد تعبئة وتغليف	٢ ٨٣٢ ٦٩٥	٣ ٦٨٦ ٢٧٤
إنتاج تحت التشغيل	٨ ١٠٣ ٣٢٤	١٤ ٠٥٨ ٦٤٠
إنتاج تام	٥٠ ٨٦٠ ٨٩٣	٦٦ ٣٩٤ ٣٧٩
بضاعة بالطريق	٧ ٩٤٠ ٥٨٧	٧٧١ ٠٣٦
	١٤٦ ٧٤٤ ٢٥٩	١١٦ ٩٣٢ ٨٨٤
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)
	١٤٣ ٥٣١ ٧٨٦	١١٣ ٧٢٠ ٤١١

١١. عملاء وأوراق قبض:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
عملاء محلى	١٣ ٢٨٩ ٥٧٦	١١ ٥٦٣ ٧٣٠
عملاء بالخارج	٤ ١١٣ ٣٠٢	٢ ١٥٩ ٧٢٦
أوراق قبض	١١ ٢٥٨ ٢٥٤	٤ ٢٨٣ ٤١٧
	٢٨ ٦٦١ ١٣٢	١٨ ٠٠٦ ٨٧٣
الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض	(٧ ٩٩٩ ٦٠٨)	(٧ ٩٩٩ ٦٠٨)
	٢٠ ٦٦١ ٥٢٤	١٠ ٠٠٧ ٢٦٥

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
موردون - دفعات مقدمة	٥ ١٩٧ ٤٤٣	٩٠ ١٥٥
إيرادات مستحقة	٣٠٥ ٠٧٢	١٨١ ٦٥٢
ضرائب بنظام الخصم والتحصيل	١١ ٣٩٧ ٠٦٤	٩ ٥٥٥ ٠٧٥
حوافز تصدير مستحقة	١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣
تأمينات لدى الغير	١ ١٤٦ ٩٩٦	١ ١٤٦ ٩٩٦
دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب	١٦ ٦٧٠ ٧٥٠	٩ ٤٧٨ ٣٤٠
مصلحة الجمارك المصرية	--	٧٠٣ ٢٥٣
عهد نقدية وسلف عاملين	٦١ ٧٦٦	٢٨ ٢٤٠
أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦
مستحق من اطراف ذات علاقة	٢٢٩ ٦٥٣	--
أرصدة مدينة أخرى	١ ١٧٦ ٠٢٥	١ ١٩٤ ٩٥٦
	٧١ ٩٥٠ ٢٧٨	٥٨ ١٤٤ ١٧٦
الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)
	٥٥ ٦٩٩ ١٨٢	٤١ ٨٩٣ ٠٨٠

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

١٣. نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ودائع لاجل - بالعملة الأجنبية	--	٥ ١٣٧ ١٤٥
بنوك – حسابات جارية بالعملة المحلية	٢٥ ٧٦٩ ٣٧١	٨ ٥٠٦ ٣٢٣
بنوك – حسابات جارية بالعملة الأجنبية	٣٠ ٩٣٤ ١٩١	٢٣ ٠٩٢ ٧٥٦
نقدية بالخزينة	٢ ١٧٣ ٠٦٤	١ ٤٠٤ ٨٦٧
صناديق الاستثمار	--	١٠ ٢٣٤ ٠١٦
	٥٨ ٨٧٦ ٦٢٦	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧

١٤. موردون وأوراق دفع:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
موردون	٢ ٥٤٦ ١٧٥	١ ٤٩٣ ١٨٨
أوراق دفع	١٠ ١٦٧ ٠٣٠	٥ ٥٦١ ١٤٧
	١٢ ٧١٣ ٢٠٥	٧ ٠٥٤ ٣٣٥

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
مصروفات مستحقة		٢ ٤٣١ ٤٨٧	٦ ٢٢٥ ٧٣٥
عملاء دفعات مقدمة		٦ ١٧٧ ١٣٨	٤ ٨٨٦ ١٠٢
مصلحة الضرائب		٧١٣ ٨١٣	١ ٧٧٠ ٣٦٧
تامينات من الغير		٢٨٣ ٧٧٩	٤١٨ ٨٥١
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٦)	٢ ١٧٨ ١٣٦	٤ ٦٤٧ ٨٢٩
الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي		١ ١٨٤ ٠٦٦	٨٨٦ ٣٢٢
المساهمة التكافلية		٢ ١٩٢ ٧٩١	٢ ٢٧٤ ٠٦٦
أرصدة دائنة أخرى		٢ ٨٨٥ ٩٠٤	١ ٠٢٨ ٤١٧
		١٨ ٠٤٧ ١١٤	٢٢ ١٣٧ ٦٨٩

١٦. مخصصات:

	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٣	تدعيم مخصصات	إستخدام مخصصات	انتفى الغرض منه	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مخصص مطالبات	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٧٧٨ ٢٠٢	--	٨١ ٧٢١ ٧٩٨
	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٧٧٨ ٢٠٢	--	٨١ ٧٢١ ٧٩٨

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ خلال عام ٢٠٢٤. وترى الادارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ولم يتم الافصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الادارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الادارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعدل المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

١٧. تسهيلات إئتمانية:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية	--	٥ ٠٢٩ ٥٨٣
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية **	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	٩٣ ٦٦٩ ١٤٠
	١٤٢ ٩٦٥ ١٧٩	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣

** تم الحصول على تسهيل ائتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.

١٨. قروض طويلة الأجل:

	٣١ مارس ٢٠٢٤			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
	أقساط تستحق خلال عام	أقساط طويلة الأجل	الإجمالى	أقساط تستحق خلال عام	أقساط طويلة الأجل	الإجمالى
البنك المصرى لتنمية الصادرات	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٧٠١ ١٣٧	١٣ ٧٠١ ١٣٧	١٢ ٤٢٥ ٢٩٠	٤٣ ٤٨٨ ٥١٤	٥٥ ٩١٣ ٨٠٤
بنك قطر الوطنى الاهلى	١٥ ١٠٣ ٤٨٨	٧ ٧٨٧ ٩٩٣	٢٢ ٨٩١ ٤٨١	١٣ ٤٧٦ ٦٦٠	١١ ٦٦٨ ٣٠٨	٢٥ ١٤٤ ٩٦٨
	٢١ ١٠٣ ٤٨٨	١٥ ٤٨٩ ١٣٠	٣٦ ٥٩٢ ٦١٨	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢

البنك المصرى لتنمية الصادرات
القرض الأول :-

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصـــري لتنمية الصـــادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ـــ الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "ـــ إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (إيضاح ٥)، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على أن تكون مدة القرض خمـس سنـوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط مبلغ ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.

- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالـــــــغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض فـي ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسـط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سـداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٠٠٠ ٣٣٣ ١٤٠ جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٠٠٠ ٦٠٧ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٠٠٠ ٧٠١ ١١٥ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٠٠٠ ٦٣٢ ٢٤ جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".

- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالـــــــغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض فـي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- في ١٨ أغسـطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سـداد الأقسـاط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسـط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط أخر بعد نهاية السنة المالية.

- بتاريخ ٥ سـبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سـداد الرصـيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شـهري متسـاوي اعتباراً من ٣١ ديسـمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨اغسطس٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٥٥٢ ١٢٦ ٦٢ جنيه مصري على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهريا.

القرض الثانى

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري إبريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداده علي عدد (١٢) اثني عشر قسطا شهريا متساويا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب أخر شريحة، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ أخر شريحة.
- بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٣٣٧ ٩٩٨ ٨ جنيه مصري على عدد ١٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهريا.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد معجل لهذا القرض بالكامل وتم الافراج عن عدد ٤٢٧ ٤٤٥ ١٣ سهم بحوالى نسبة ١٣٪ من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة و المرهونة للبنك.

بنك قطر الوطنى الأهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الأهلي يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه في التمويل الجزئي بنسبة ٨٥٪ من إجمالي تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للأغراض المقدم بيانها أو أوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي , وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة إلى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة)، يسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الأقساط لتصبح على النحو التالي: -

- تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
- تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٠٠٠ ٤٢٥ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) بدلاً من مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي).
- اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئي بنسبة ٨٥ % من إجمالي تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ إجمالي المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١٩٤ ٥٥٤ ١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٩ ٣٨٥ ٢٤ جنيه مصري.

* بناءاً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي المصري بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -

إلحاقا للكتاب الدوري الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفي، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والأفراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير في السداد.

* بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

- وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٢٧ ٤٨٤ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٨١ ٨٩١ ٢٢جنيه مصري.

١٩. رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٩١٨ ٦١٢ ٣٣٨ جنيه مصري إلى ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٧ ٧٦٣ ٦٨ جنيه مصري مقسمة على عدد ١٣٧ ٧٦٣ ٦٨ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر من ٠٥٥ ٣٧٦ ٤٠٧ جنيه مصري إلى ٨٤١ ٦٩٣ ٤٦٤ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٦ ٣١٧ ٥٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٧٨٦ ٣١٧ ٥٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٨٤١ ٦٩٣ ٤٦٤ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

٢٠. المبيعات (بالصافى):

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
صافى مبيعات محلية	٢٥٠ ٩٩٨ ٢٧٧	١٥٥ ٩٩٠ ٠٦٧
صافي مبيعات تصدير	٣٢ ٩٢٥ ٣٩٦	٦٣ ٠٨١ ١٧٦
	٢٨٣ ٩٢٣ ٦٧٣	٢١٩ ٠٧١ ٢٤٣

٢١. تكلفة المبيعات:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
خامات		١٠٣ ٧٦٦ ٣٢٠	٥٦ ٣٦٦ ٣٩٢
اجور وما في حكمها		٤٠ ١٨٤ ٨١٤	٢٦ ٨٤٢ ٥٢٦
اهلاك الاصول الثابتة	(٤ج)	٤ ٠٢٠ ٢٨٧	٤ ٤٤٠ ٩٢٢
تكلفة مرافق		٩ ٣١١ ٧٤٩	٦ ٢١١ ١١٦
مواد تعبئة وتغليف		٧ ٧٠٤ ٥١٥	٥ ٧١٤ ٥٨٤
مصروفات اخرى		٩ ١٠١ ٥٢١	٤ ٢٩٦ ٧٢٧
التغير في المخزون		٢١ ٤٨٨ ٨٠٣	٤٤ ٨٤٩ ٧٠٩
		١٩٥ ٥٧٨ ٠٠٩	١٤٨ ٧٢١ ٩٧٦

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
الأجور وما في حكمها		٨ ٥٦٩ ٦٩٨	٦ ٩٢٤ ٨٠٩
نقل وانتقال		٢٦٢ ٥٧٣	٣٤٥ ٩٩١
إيجارات		٧٦٢ ١٨٧	٦٢٤ ٥٨١
دعاية وإعلان وعلاقات عامة		٢٣٥ ٠١٠	٤٣٢ ٨٥٨
مواد تعبئة وتغليف		٦٥٩ ٥٠٨	٣٤٣ ٧١٠
تكلفة مرافق		٤١١ ٤٣١	٤٤٧ ٣٢٠
مصروفات صيانة		٣١ ٠٥٤	٩٧ ٥٤٥
اتصالات		٧٩ ٢٣٠	٧٧ ٠١١
تأجير معدات ووسائل نقل		٣١ ٤٧٠	٦ ٥٩٣
فوائد ايجار تمويلي		١ ٨٨٥ ٣٢٨	١ ٤٤٣ ٦٢٧
ضرائب ورسوم		١٧٥ ٩١٤	١٨٣ ٨٠٤
إهلاك اصول ثابتة	(٤ج)	٢٥٤ ٨٥٥	٤٠٥ ٠٧٣
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٢٩ ٨١٧	٢٩ ٨١٧
استهلاك أصول حق انتفاع	(٨أ)	٣ ٧٥٢ ٦٤٨	٣ ٨٠٦ ٩٨٦
استشارات		١ ٠٤٠ ٥٥٣	٦٢ ٠٠٠
اشتركات		٣٧٤ ٠١٢	--
أخرى		٥ ٣٥٧ ٥٣٣	٢ ١٩٨ ٧٨٩
		٢٣ ٩١٢ ٨٢١	١٧ ٤٣٠ ٥١٤

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
الأجور وما في حكمها		١٠ ١٨٦ ٩٦٢	٨ ٦٨٤ ٥٧٥
بدل حضور أعضاء مجلس الادارة		١٦٨ ٨٠٠	٢١٠ ٠٠٠
مرتب ومستحقات العضو المنتدب		٥ ١٤٧ ٥٠٠	--
مصروفات صيانة		٤٢ ٩٥٥	١٢٣ ٢٥٠
مصروفات تأمين		١ ٢٠١ ٠٥٤	٥٤٨ ٧٧٢
إهلاك أصول ثابتة	(٤ج)	٤١٠ ١٠٥	٥٧٣ ٤٩٦
اشتراكات		٤٨٤ ٨٢٩	٤٠١ ٨٤٢
أتعاب مهنية		٢٧٥ ٧٥٠	٣٣٦ ٥٠٠
مصروفات بنكية		١ ٠٥٦ ٣١٠	١ ٠٣٤ ٠٦٣
اتصالات		٢٥٣ ٠٣٣	٢٦٨ ٠٥١
استشارات		١ ٨٣٠ ٥١٧	٣٤٦ ٧٥٠
نقل وانتقال		٣٤٠ ١٤١	٤١٢ ١٣٦
ضرائب ورسوم		١١٨ ٧٩٦	١٦٧ ٤٧٠
أخرى		٣ ٣٨٣ ٨٧٢	٢ ٠٤٨ ٧٤٤
		٢٤ ٩٠٠ ٦٢٤	١٥ ١٥٥ ٦٤٩

٢٤. إيرادات اخرى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
ايرادات بيع عوادم	٣ ٣٨٣ ٥٠٤	٢ ٧٣٩ ٠٢٩
تعويضات وغرامات	٩ ٠٤١ ٨٩٤	٣ ٠٥٠
إيجارات دائنة	--	١٧١ ٦٤٢
اخرى	١١ ٩٩٢	٥٩ ١٧٨
	١٢ ٤٣٧ ٣٩٠	٢ ٩٧٢ ٨٩٩

*يتمثل بند التعويضات فى قيمة المحصل من شركة التامين "مصر للتامين" بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ تعويضا عن الحريق الناشب بمخزن ست النعم بالحضرة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢مما اسفر عنه خسائر على المبنى و محتويات المخازن وقد تم ادراجها ببند المصروفات الاخرى بقائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

٢٥. مصروفات أخرى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
تعويضات وغرامات	٢٤٠ ٠٠٥	٩٣ ٣٦٤
ضرائب عقارية	١٦٣ ٤٠٠	٢١١ ٩٣١
	٤٠٣ ٤٠٥	٣٠٥ ٢٩٥

٢٦. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

مستحق لأطراف ذات علاقة :

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الشركة المصرية للغزل والنسيج	٢ ١٧٨ ١٣٦	٢ ٥٨٨ ١٣٥
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس	--	٢ ٠٥٩ ٦٩٤
	٢ ١٧٨ ١٣٦	٤ ٦٤٧ ٨٢٩

وفيما يلى المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التى يتضمنها المركز المالى:

	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم التعامل فى ٢٠٢٤/٣/٣١	حجم التعامل فى ٢٠٢٣/٦/٣٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	إيجارات دائنة	--	١٧١ ٦٤٢
	شركة مرتبطة	مشتريات	--	١٦ ٢٩٥ ٤٥٤
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس	شركة تابعة	مشتريات	٢٢٩ ٦٥٣	١٤ ٤٩٨ ٧٦٠

٢٧. **نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة:**

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
أرباح الفترة	٩٤ ٨٦١ ٧٠٣	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
نصيب السهم فى الأرباح	٠,٢٠	٠,٠٤٤

- لم يتم خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة عند حساب ربحية السهم، نظراً لعدم وجود توزيعات حيث يوجد خسائر مرحلة.

٢٨. **الموقف الضريبى:**

(أ) ضريبة الاشخاص الاعتبارية

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦

تم الفحص والسداد والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

تم إحالة هذه السنوات إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص و قامت الشركة بالاعتراض على الربط ،وجارى نظر الموضوع مع اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته

(ب) ضريبة القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط و سداد فروق الفحص و يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(جـ) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع علي الربط تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلي محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص وتم الاعتراض علي الفروق الناتجة ،وتم تسوية الموضوع باللجنة الداخلية و تم سداد اصل فروق الفحص المستحقة

الا انه يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٦حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تم الفحص وجارى التسوية و سداد فروق الفحص و يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

٢٩. **الموقف القضائى:**

يوجد بعض الدعاوى القضـــائية المتداولة في المحاكم، وأن إدارة الشـــركة تقوم بتكوين أي مخصـــص بعد الحصـــول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك.

ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات في تلك الدعاوى القضائية.

٣٠. **تطبيق المعالجة البديلة لمعيار رقم ١٣ التغير في أسعار الصرف**

وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ باضافة ملحق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة علي تحريك اسعار صرف العملات الاجنبية قامت أدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة في الملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الاجنبية بالنسبة لفروق ترجمة العملات الناشئة عن البنود ذات الطبيعة النقدية حيث تم استخدام المعالجه البديله لهذا التعديل.

البيان	أرباح تقييم	خسائر تقييم
اعادة تقييم القروض والتسهيلات الأئتمانية (أيضاح ١٧- ١٨)	--	٥٧ ٤٢٤ ٩٨٨
اعادة تقييم العملات الاجنبية بالخزينة (أيضاح ١٣)	--	٢ ٤٣٢
اعادة تقييم الحساب الجارى (أيضاح ١٣)	١١ ٥٢٥ ١٥٣	--
اعادة تقييم الاصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ (أيضاح ٤)	٦١ ٥٣٠ ٧١٦	--
تقييم موردين دفعات مقدمة	٥ ٣٨٣ ٩٧٥	--
	٧٨ ٤٣٩ ٨٤٣	٥٧ ٤٢٧ ٤٢٠

- ونتج عن هذا التقييم أرباح مقدرة ٢١ ٠١٢ ٤٢٤ جنيه مصري مدرجة بقائمة الدخل .

٣١. أحداث هامة :

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصري رقم (٥)"السياسات المحاسبية والأخطاء". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)"القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)"اضمحلال قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥)"الزراعة". -معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)"اعقود التأجير".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار محاسبة مصري جديد رقم(٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق أما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم علي أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقا مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معاير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)،و(٨) و(٢٤) و(٤٤) وإضافة الفقرات (٥أ) – (٥ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المثمرة (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لاول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصري رقم (١)"عرض القوائم المالية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٥)"السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء". -معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)"أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)"القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)"اضمحلال قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". -معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)"اعقود التأجير".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والأفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي **تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤**، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخري إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معاير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الأستثمار العقاري"		عن تلك الحقيقة.